



VERGİ UYGULAMALARI

GVK VE KVK DAKİ BAZI İSTİSNA, İNDİRİM VE UYGULAMALARDAN YARARLANMA ŞARTLARI YMM TASDİKİ ZORUNLULUĞU

30 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 49 Sıra No.lu SMMM ve YMM Genel Tebliği ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca verdikleri beyannamelerde yer alan bazı istisna ve indirimlerden yararlanabilmeleri ile 5520 sayılı Kanunda düzenlenen yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin işlemleri, YMM tarafından düzenlenen tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanmış; ayrıca söz konusu raporlara ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

1) GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN YMM TASDİKİ

Tasdik Kapsamı ve Tutar Sınırları

Tebliğ ile gelir vergisi mükelleflerine, beyannamelerinde yer alan aşağıdaki istisna/indirim/uygulamalara ilişkin işlemlerini YMM’ye tasdik ettirme zorunluluğu getirilmiştir.

Gelir Vergisi Beynamesinde Tasdike Konu İstisna/İndirim/Uygulamalar

İSTİSNA/İNDİRİM/UYGULAMA	İLGİLİ MEVZUAT
1- Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 sayılı Kanun (Madde 5/B)
2- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazanç İstisnası	4490 sayılı Kanun
3- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 sayılı Kanun
4- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	4691 sayılı Kanun
5- Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	193 sayılı Kanun (Madde 89/13)
6- İndirimli Gelir Vergisi Uygulaması	5520 sayılı Kanun (Madde 32/A)
7- Ar-Ge ve Tasarım İndirimleri	5746 sayılı Kanun
8- Yatırım İndirimi İstisnası (GVK Geçici 61 kapsamında tevkifata tabi olmayanlar)	193 sayılı Kanun
9- Yıllık GV Beynamesinde “Diğer İndirimler” ve “Diğer İstisnalar”	193 sayılı Kanun ve diğer Kanunlar

Uygulama dönemi:

Takvim yılı kullananlar için 2025 takvim yılı ve izleyen vergilendirme dönemleri ile özel hesap dönemi olanlar için 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen dönemler.

Tasdiki zorunlu kılan sınırlar :

“Diğer İndirimler” ve “Diğer İstisnalar” satırları dışında, beynamede müstakil satırı bulunan ve yukarıdaki tabloda sayılan her bir istisna/indirim için 500.000 TL’yi aşması halinde tasdik zorunlu.

Her biri 500.000 TL’yi aşmamakla birlikte birden fazla istisna/indirim toplamı 1.000.000 TL’yi aşarsa tamamı tasdike tabi.

“Diğer İndirimler” satırı veya “Diğer İstisnalar” satırı 1.000.000 TL’yi aşarsa ya da bu iki satırın toplamı 1.000.000 TL’yi aşarsa ilgili istisna/indirimlerin tamamı tasdike tabi.

5520 sayılı Kanun’un 32/A kapsamındaki indirimli gelir vergisi uygulamasında tutar sınırı olmaksızın vergi indirimi tasdike tabi.

Tutarların güncellenmesi:

Aksi belirlenmedikçe, izleyen yıllarda her yıl yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılır; 10.000 TL’yi aşmayan kısımlar dikkate alınmaz.

İhtiyari tasdik: Sınırları aşmayan işlemler için mükellefler isterse tasdik yaptırabilir.

Raporun Sunulması ve Elektronik Gönderim

Tasdiki zorunlu işlemler için rapor; ilgili yıl gelir vergisi beynamesi ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini takip eden iki ay içinde, Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilir.

Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerde, tam tasdik raporunda Tebliğ ekindeki dispozyona uygun bölüm ayrılması şartıyla ayrıca rapor aranmaz.

2) KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN YMM TASDİKİ

Tasdik Kapsamı ve Tutar Sınırları

Tebliğ ile Kurumlar vergisi mükelleflerine beyannamelerinde yer alan aşağıdaki istisna/indirim/uygulamalara ilişkin işlemlerini YMM’ye tasdik ettirme zorunluluğu getirilmiştir.

Kurumlar Vergisi Beynamesinde Tasdike Konu İstisna/İndirim/Uygulamalar

İSTİSNA/İNDİRİM/UYGULAMA	İLGİLİ MEVZUAT
1- Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	5520 (Madde 5/1-b)
2- Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	5520 (Madde 5/1-c)
3- Emisyon Primi Kazancı İstisnası	5520 (Madde 5/1-ç)

4- GYF/GYO Kazanç İstisnası (belirtilen istisna kapsamı)	5520 (Madde 5/1-d)
5- Taşınmaz/iştirak hissesi vb. satış kazancı istisnası	5520 (Madde 5/1-e ve Geçici 16)
6- Yurtdışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası	5520 (Madde 5/1-h)
7- Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 (Madde 5/B)
8- Türk Uluslararası Gemi Sicili kazanç istisnası	4490 sayılı Kanun
9- Serbest bölgelerde kazanç istisnası	3218 sayılı Kanun
10- Teknoloji geliştirme bölgelerinde kazanç istisnası	4691 sayılı Kanun
11- Araştırma altyapılarının kazançlarında istisna	6550 sayılı Kanun
12- Ar-Ge indirimi	5520 (Mülga Madde 10/1-a)
13- Yurtdışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi	5520 (Madde 10/1-ğ)
14- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi	5520 (Madde 10/1-ı)
15- Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması / indirimli KV	5520 (Madde 32/6-7-8 ve 32/A)
16- Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulaması	5520 (Ek 1-13 ve Geçici 17)
17- Ar-Ge ve tasarım indirimleri	5746 sayılı Kanun
18- Tekno-girişim sermaye desteği indirimi	5746 sayılı Kanun
19- Tekno-kent sermaye desteği indirimi	4691 sayılı Kanun
20- Yatırım indirimi istisnası (GVK Geçici 61 kapsamında tevkifata tabi olmayanlar)	193 sayılı Kanun
21- KV Beyannamesinde "Diğer İndirimler/İstisnalar" satırları	5520 ve diğer Kanunlar

Uygulama dönemi:

Takvim yılı kullananlar için 2025 yılı ve izleyen hesap dönemleri; özel hesap döneminde olanlar için 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen dönemler. (Madde 8/3)

Tasdiki zorunlu kılan sınırlar :

"Diğer İndirimler/İstisnalar" satırları dışında, beyannamede müstakil satırı bulunan ve yukarıdaki tabloda sayılan her bir istisna/indirim için **500.000 TL'yi aşması halinde** tasdik zorunlu.

Her biri 500.000 TL'yi aşmamakla birlikte **birden fazla istisna/indirim toplamı 1.000.000 TL'yi aşarsa** tamamı tasdike tabi.

"Diğer İndirimler ve İstisnalar" veya "Diğer İndirimler" satırları **1.000.000 TL'yi aşarsa ya da toplamı 1.000.000 TL'yi aşarsa** ilgili istisna/indirimlerin tamamı tasdike tabi.

5520 Sayılı Kanun'un 32 nci maddesinin 6, 7 ve 8 inci fıkraları kapsamındaki kurumlar vergisi oranının indirimli uygulamalarında, yararlanılan **toplam vergi indirimi 200.000 TL'yi aşarsa** tümü tasdike tabi.

5520 Sayılı Kanun'un 32/A maddesi kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi uygulaması ile Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi uygulamasında (Ek 1-13 ve Geçici 17) ise **tutar sınırı olmaksızın** hesaplanan tutarların tasdiki zorunlu.